

Ikt.sz.:/2018.
Nyt.sz.: L-1-3/2017.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Baumstark Tiborné jegyző
Aláírás:
Dátum: 2018. május 15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A „Leányvár Község Önkormányzata és Intézményei élelmezési feladatai ellátása és elszámolása” című belső ellenőrzésről

Leányvár, 2018. május 09.

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belső ellenőr
A vizsgálat tárgya és célja:	A 2016. évi önkormányzati gyermekétkeztetési feladatok szabályozása, nyilvántartása és az étkeztetési elszámolások. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzati gyermekétkeztetés támogatottsága és a bevételek nyilvántartása, megfelel-e a szabályozásoknak
Ellenőrzött szervezet(ek):	Leányvár Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a hatályos számviteli törvény és a 4/2013.(I.11.) sz. kormányrendelet az államháztartás számviteléről, belső szabályzatok.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Egyeztetés, tesztelés és interjú
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés időtartama:	2017.06.15-08.15.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 szakértői nap
Vizsgálatvezető:	Bacsa Györgyné (megbízólevél ikt.sz. L-1-2/2017;/2017.)
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Hanzelik Gábor polgármester Baumstark Tiborné jegyző
Ellenőrzéshez információt adott:	Sztabina Zsoltné pénzügyi előadó Kurucz Zsófia pénzügyi előadó

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Leányvár Község Önkormányzata és intézményei (továbbiakban: Önkormányzat) 2017 évi belső ellenőrzési terve tartalmazza a „**gyermekélelmezési feladatai ellátása és elszámolása**” tárgyú belső ellenőrzést. Az ellenőrzési terv a 2016 évben elvégzett kockázatelemzés alapján készült, melyben a tervezett ellenőrzések a folyamatok jelentősége, kockázati tényezői és a folyamatok kockázata alapján kialakított fontossági és időszaki sorrendben kerültek rangsorolásra.

A belső ellenőrzés célja a vagyonvédelem és annak megállapítása, hogy az önkormányzat a gyermekétkeztetés támogatása igényléséhez, az étkezési díjak elszámolásához a megfelelő nyilvántartásokat és bizonylatokat beszerzi-e és azok egyeztetése az elszámolt étkezési kiadásokkal megtörténik-e.

Az ellenőrzés interjúval és a folyamatok működésének tesztelésével, a dokumentumok és a nyilvántartások egyeztetésével történhet.

A tárgykörben szerzett tapasztalat elégséges volt ahhoz, hogy a belső ellenőr megalapozott véleményt formálhasson az önkormányzati közoktatási gyermekétkeztetési feladatai ellátása a hatályos jogszabályoknak megfelel-e, az étkeztetési bizonylatok, nyilvántartások és jelentések egyezősége, ellenőrzése és a normatíva-elszámolások alátámasztottsága megfelel-e, az étkezési díjak beszedése és elszámolása szabályos és ellenőrzött-e.

Főbb megállapítások a következők:

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

A Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal Leányvári Kirendeltsége(továbbiakban Hivatal) az Önkormányzat gyermek / diákétkeztetési feladatai ellátásához az alábbiakat kell kialakítania:

- Szabályozás
- Nyilvántartás
- Folyamatba épített és pénzügyi ellenőrzés

A 10/2013.(XII.09.) önkormányzati rendelet szerint az Önkormányzat gyermekjóléti ellátás keretében a gyermekek részére az óvodában és az iskolában biztosítja az étkeztetést. A 2016 évi étkezési térítési díj az önkormányzati rendelet 1. sz. melléklete szerinti.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997.évi XXXI. tv. és a 328/2011.(XII.29.) Korm.rendelet szabályozza a gyermekétkeztetést és a térítési díj megállapítása és nyilvántartása rendjét. A szociális és gyermekvédelmi szabályozás szerint az ellátás iránti kérelmet az intézményvezetőnél kell benyújtani és az intézménynek tárgyhoz 10.-ig kell megállapítania a személyi térítési díjat.

A leányvári Óvoda gyermekétkeztetési díját a többször módosított 10/2013. (XII.09.) sz. önkormányzati rendelet melléklete tartalmazza, melyet az önkormányzat honlapján tettek közzé. Az önkormányzat a térítési díjkedvezmények mértékén és feltételein nem változtatott, ezért annak szabályai a kormányrendeletben foglaltak szerint érvényesül. Ezt tájékoztatásul az intézményi honlapon van közzétéve a kedvezmény igénybevétele eljárás nyomtatványa. Általában a házirendek tartalmazzák a gyermekétkeztetés és a kapható kedvezmények szabályait, az igénybevitel nyomtatványát, a benyújtás helyét és idejét, ilyen tájékoztatás azonban nincs közzétéve sem az önkormányzat, sem az intézmény honlapján. A megváltozott intézményfelügyelet és a gyermekétkeztetés önkormányzati feladattá válása miatt szükséges bizonylati, pénzügyi és elszámolási szabályozás módosítása, mely az ellenőrzés időszakára nem készült el.

A gyermekétkeztetés nyilvántartása a korábban kialakult gyakorlat szerinti nyomtatványon történt – napi létszákimutatással. A havi összesítő jelentés ezek alapján készült. A jelentés alapján történik a normatíva igénylés figyelemmel kísérése és módosítása, valamint a számlázott étkezési adagok ellenőrzése, továbbá a térítési díjak elszámolásának ellenőrzése. A kimutatás és a naplóval igazolt jelenlét között eltérés szabályozás hiányában egy nap lehet hiányzási esetenként. Ennek egyeztetése a teljesítést igazoló feladatkörébe tartozik.

A bemutatott nyilvántartások alapján 2016. évben az Iskolában az étkezésben részesültek részére a számlák kiállítása a Közös Hivatalban történt, melynek egyeztetése az étkezést igénybevevők nyilvántartásával az intézményekben történik. A feladat ellátása során számlázást megelőzően egyeztetni kell az étkezők nyilvántartási adatait a szolgáltató által számlázott adatokkal. Az étkezők nyilvántartása az intézményben készül, melynek helyességéért az intézményvezető felel. Az intézményben történik a szülők tájékoztatása is az igényelhető kedvezményekről.

A gyermekétkeztetés és a térítési díjak megállapítása bizonylatait a kormányrendelet meghatározta, melynek alapján az ott meghatározott nyilvántartásokat kötelező vezetni. Az alkalmazott bizonylatokat, nyilvántartásokat és térítési díjfizetési határidőt a kormányrendelet szerint kell kialakítani. Az ellenőrzés időszakában a díjbeszedés rendjét szabályozó belső szabályzat nem volt hatályban. A díjbeszedés és számlázás a Hivatal alkalmazottjánál történt, ez megváltozott és jelenleg az intézményeknél történik.

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A „Leányvár Község Önkormányzata és Intézményei élelmezési feladatai ellátása és elszámolása” című belső ellenőrzési jelentésben foglaltakra

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	<p>Szabályozottság A gyermekétkeztetés biztosítása, a nyilvántartási és elszámolási feladatok, a bizonylati fegyelem és pénzkezelés szabályozása feladatokkal nem egészítették ki az önkormányzati/hivatali belső szabályzatokat. Nincs közzétett szabályozás az étkezési kedvezmények igénybevétele és dokumentumai, a személyi térítési díj megállapítása eljárásrendjéről, felelősei és bizonylatai meghatározásáról</p>	Kiemelt jelentőségű	Jogszabályok betartása, vagyonvédelem	<p>Az államháztartás rendjére és a számvitelre vonatkozó jogszabályok alapján a gyermekétkeztetés szabályozásával módosítani kell:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pénzkezelési szabályzatot; • Bizonylati rend szabályzatot; • Gazdálkodási rend szabályzatot, valamint a • Hivatal és az intézmények együttműködési megállapodását. <p>Közzé kell tenni a gyermekétkeztetés helyi szabályait.</p>	Igen
2.	<p>Nyilvántartások és elszámolások A vizsgált időszakban a gyermekétkeztetés nyilvántartása, az elszámolási bizonylatai megfelelőek voltak az elszámolások ellenőrzésére. Az időszakok megbontott összesítése (kedvezményes és teljes térítést fizető, a részleges és teljes étkezést igénybe vevő) megtörtént. Az intézményi oktatási naplóval igazolt étkezésekre elszámolható díjkedvezmény igazolása rendje kialakítása elmaradt.</p>	Kiemelt jelentőségű	Bizonylati fegyelem - vagyonvédelem		
3.	<p>Folyamatba épített ellenőrzés Mind a két intézményre vonatkozóan megállapított, hogy a nyilvántartások ellenőrzése aláírással nem igazolt. A szabályozott számviteli és pénzügyi elszámolás szerint a szükséges ellenőrzéseket el kell végezni, az ellenőrzéssel az elszámolás helyességét és az intézményi ellátásban való részvételt is igazolni kell.</p>	Kiemelt jelentőségű	Vagyonvédelem, pénzügyi és számviteli fegyelem	<p>Az Iskola és az Óvoda intézményben a kimutatásokat felül kell vizsgálni és azok helyességét az arra kötelezetteknek aláírásukkal igazolni kell. Az ellenőrzést pótolni kell a teljes oktatási időszak adataira vonatkozóan</p>	Igen

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Szabályozottság

A belső ellenőrzést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelete (Bkr) valamint a Polgármesteri Hivatal Jegyzője L-1-2/2017. sz. megbízólevele alapján készített ellenőrzési program szerint végeztem.

Az ellenőrzés során figyelemmel kellett lenni az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), ennek végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) sz. kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (új Áhsz), a gyermekvédelemről és a gyámigazgatásról szóló 1997. Évi XXXI. tv. (Gysztv) és a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet.

A vonatkozó jogszabályok meghatározták a gyermekélelmezési önkormányzati feladatokat, a feladatok állami támogatása nyilvántartási, pénzügyi és számviteli elszámolási feladatait, eljárási rendjét.

A közoktatási feladatok átszervezése és a gyermekjóléti feladatok önkormányzati ellátása átalakítása következménye, hogy a gyermekélelmezési feladatokat az önkormányzatoknak kell ellátni, melyhez az állami támogatás igénybevétele a hatályos törvényi előírásokat, a nyilvántartási és pénzügyi elszámolási feladatok teljesítésére a hatályos államháztartási és számviteli jogszabályokat, belső szabályzatokat kell betartani.

Leányvár Község Önkormányzata gyermekélelmezési elszámolási és nyilvántartási szabályai a gazdálkodási szabályzatokba nem épült be, a folyamatok szabályozása nem fejeződött be.

A gazdálkodási, számviteli és a pénzügyi belső szabályzatok kiegészítése szükséges az élelmezési és az élelmezési pénzügyi elszámolási folyamatok, hatáskörök szabályozásával.

2. Étkezési nyilvántartások és elszámolások

Étkezési nyilvántartás ellenőrzése

A 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 4.sz. melléklete szerinti étkezési nyilvántartást kell vezetni az Önkormányzat területén működő közoktatási intézményekben.

A nyilvántartás célja, hogy az alapján meghatározható legyen mely gyermekek részesültek kedvezményes étkezésben, illetve mely gyermek után kellett az étkezési térítési díjat beszédni.

Az intézményi nyilvántartásokban az étkezési napokat személyenként vezetik, külön megjelölve a kedvezményes étkezést igénybevevőket.

Az intézményi és az önkormányzati bizonylati és elszámolási szabályokkal az együttműködési megállapodás aktualizálása az ellenőrzést megelőzően nem történt meg. Az ellenőrzés időszakában bevezetett változásokkal az intézmények és a szülők, valamint az önkormányzat és az intézmények közötti kapcsolat módosításával a házirendeket is aktualizálni kell.

Étkezési díjak megjelenése a költségvetésben

Az étkezési díjak befizetéséről a Hivatalban állítottak ki számlát, melyet a befizetést követően átadtak és az összeget befizették az Önkormányzat Pénztárába. A Hivatal a

bevételeket bontva (iskolai, óvodai) tartja nyilván, melyhez a kapcsolódó kiadásokat is bontva könyvelte le az önkormányzat számviteli nyilvántartásában. A gyermekétkeztetési díj beszedése az intézmények telephelyén történik és a beszedett díjról az önkormányzat számviteli rendszerében készült számlát ad ki a Hivatal.

Az intézményi étkezési térítési díj megállapítása és beszedése a tárgyhónap 10-16-ig történik meg az előző havi tényleges igénybevétel és a tárgyhavi tervezhető étkezések száma szerint különbözetével.

A díjhátralékról a Hivatal vezeti, a díjhátralék rendezésére szabályozni kell felszólítás határidejét is. Eredménytelen felszólítás esetén intézkedni kell hátralék behajtására. A tényleges hátralék és az esetleges túlfizetés havi összegét minden esetben egyeztetni kell az intézményben vezetett étkezési nyilvántartás adataival, a havi záráskor az étkezők fizetési kötelezettsége, a számlázott összeg a nyilvántartásban meg kell, hogy mutassa a túlfizetéseket, amely összegnek a számlázott bevételek teljesítésében is meg kell jelenni.

3. Folyamatba épített ellenőrzés

A gyermekétkeztetés-nyilvántartás bizonylata részletes vezetése, a kedvezményezettekről szóló havi jelentések leadása az Önkormányzat részére és a vásárolt élelmiszerrel szembeni számlák mennyisége igazolása megtörtént.

Az étkezésben résztvevők adatait a 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 4.sz. melléklete szerinti étkezési nyilvántartásban kell rögzíteni és havonta lezárni, külön kimutatva a térítési díjat fizetők, a kedvezményben részesülők és a térítésmentesen étkezők napi adataival és havi összesítésével. A kimutatott étkezési adatokat a számlázott ételadagokkal és a beszedett díjak összegével (számlázott és befizetett) minden hónapban egyeztetni kell és az esetleges eltérések javítására intézkedni kell.

A díjbeszedést végző feladata az intézményi nyilvántartásból megállapítani az előző havi eltéréseket, a tárgyhavi számlázandó összegeket, mely számlában levonásba kell helyezni a túlfizetéseket, illetve a számlához csatolva felhívást kell adni a hátralék rendezésére.

Az étkezési szolgáltatást végző havi számláját az intézményvezető igazolja a nyilvántartott adatok egyezősége esetén, attól eltérő számlázás esetén azonnal egyeztetést kell végezni, majd az esetleges helyesbített számlát az Önkormányzati Hivatalba kell továbbítani. A Hivatal a szolgáltató számláját a teljesítés igazolása után fizetheti ki.

Ezek a folyamatba épített ellenőrzési szakaszok eredményezik a szolgáltatás igénybe vétele és számlázása, valamint az igénybe vétel után fizetendő díj számlázása és a befizetés egyeztetése után a gyermekétkeztetés önkormányzati feladat költségvetési adatai helyes számviteli nyilvántartásba vételét, és a fizetendő továbbá a térítési díjak teljesítésének szabályos elszámolását.

4. Összefoglaló

Szabályozottság

A gyermekétkeztetés biztosítása, nyilvántartási és elszámolási feladatokkal, a bizonylati fegyelem és pénzkezelés szabályozásával nem egészítették ki az önkormányzati/hivatali belső szabályzatokat.

Nincs közzétett szabályozás az étkezési kedvezmények igénybevétele és dokumentumai, a személyi térítési díj megállapítása eljárásrendjéről, felelősei és bizonylatai meghatározásáról

Javaslat

Az államháztartás rendjére és a számvitelre vonatkozó jogszabályok alapján a gyermekétkeztetés szabályozásával módosítani kell:

- Pénzkezelési szabályzatot;

- Bizonylati rend szabályzatot;
- Gazdálkodási rend szabályzatot, valamint a
- Hivatal és az intézmények együttműködési megállapodását.
- Közzé kell tenni a gyermekétkeztetés helyi szabályait.

Nyilvántartások és elszámolások

A vizsgált időszakban a gyermekétkeztetés nyilvántartásai, elszámolási bizonylati továbbra sem egységesek és nem a kormányrendelet szerinti formában készültek. Nem történt meg maradéktalanul a gyermekétkeztetés szétválasztása a szociális gyermekellátás szétválasztása, a hiányzó gyermekek illetve az esetlegesen elvitelre kiosztott gyermekétkeztetések elkülönített elszámolása. Az intézményi oktatási naplóval nem igazolt étkezésekre a díjkedvezmény nem számolható el.

A hiányzó gyermekek étkeztetését a szociális ellátásról szóló szabályzatban kell rögzíteni. és az ott szabályozott eljárás alapján engedélyezhető és a szabályozás szerinti nyilvántartást kell vezetni.

Folyamatba épített ellenőrzés

A szabályozott számviteli és pénzügyi elszámolás szerint a szükséges ellenőrzéseket el kell végezni, az ellenőrzéssel az elszámolás helyességét és az intézményi ellátásban való részvételt is igazolni kell.

A nyomtatványok szabályozása nem változott. Az intézményi hiányosságok pótlására, az elszámolásban résztvevő felelősök közötti munkamegosztás rögzítésére, az önkormányzati feladat részletes szabályozására és a folyamatba épített ellenőrzés felelősei rögzítésére van szükség. A rendelkezésre bocsátott iratokon olyan aláírás szerepelt, mely a hatályos szabályzatokból ismert utalványozó és kötelezettségvállaló aláírása, de sem a pénztárbizonylatot, sem az utalványt más nem írta alá.

Javaslat

A kormányrendeletben szabályozott nyilvántartás és az intézményi napló szerinti létszám adatok egyezőségét, a számlázott és a befizetett díjak egyezőségét, a szolgáltató által számlázott és a nyilvántartásban kimutatott étkezések egyezőségét felelősök kijelölésével egyeztetni kell. Pénzügyi teljesítések ellenőrzését a havi zárásokban ki kell mutatni, az eltérésekre intézkedni szükséges.

A gyermekétkeztetési kimutatásokat szabályozni kell, ennek hiányában a kormányrendelet szerint kell az étkezéseket nyilvántartani, a befizetéseket átvenni, a hiányzásokat jelenteni a szolgáltató felé illetve a hiányzás bejelentését elfogadni. Az adatok egyeztetését és a hiányzó igazolásokat és az eltérések felülvizsgálatának kimutatását pótolni kell. A pénzügyi követelések és azok elévülése szabályaira fokozottan ügyelni kell.

Keltezés: Leányvár, 2018.04.24
Aláírás:
Név: Bacsa Györgyné belső ellenőr